

PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

CONSOLIDADO



Documento Assinado Digitalmente por: CLARICE PAULINO DA SILVA OLIVEIRA, LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|----------|-----------------------|------------------------------------|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 4.308.003,54 | 3.336.226,91 | PESSOAL E ENCARGOS | | 54.328.574,26 | 50.405.833,28 |
| IMPOSTOS | | 3.332.346,52 | 2.851.767,64 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 42.011.511,37 | 37.842.486,68 |
| TAXAS | | 975.657,02 | 484.459,27 | ENCARGOS PATRONAIS | | 12.312.608,51 | 12.296.420,21 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 88.849,15 | 105.786,21 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 4.454,38 | 266.926,39 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | | 88.849,15 | 105.786,21 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 584.561,78 | 593.101,88 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 1.927.191,95 | 2.070.928,92 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 378.167,88 | 395.429,06 |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | | 1.927.191,95 | 2.070.928,92 | PENSÕES | | 204.058,70 | 197.672,82 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 3.356.205,33 | 2.160.375,70 | OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 2.335,20 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 2.177.252,23 | 1.304.918,85 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 28.863.533,46 | 24.765.476,22 |
| VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | | 780.826,86 | 481.796,35 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 11.617.990,16 | 10.198.080,39 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 398.126,24 | 373.660,50 | SERVIÇOS | | 17.223.764,98 | 14.560.094,71 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 107.856.119,00 | 101.060.668,63 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 21.778,32 | 7.301,12 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 17.398.152,18 | 19.091.321,98 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 280.556,72 | 28.887,94 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 90.457.966,82 | 81.969.346,65 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 280.556,72 | 28.887,94 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 561.481,93 | 959.219,10 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 26.759.225,34 | 28.305.727,48 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 561.481,93 | 959.219,10 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 17.398.152,18 | 19.091.321,98 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 4.515.257,21 | 1.009.945,75 | TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 9.237.520,16 | 9.080.586,20 |
| RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES | | 0,00 | 20.000,00 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS | | 123.553,00 | 133.819,24 |
| REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS | | 2.592.329,31 | 0,00 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 7.632.301,02 | 2.803.438,40 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 1.922.927,90 | 989.945,75 | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS | | 4.982.039,48 | 1.445.421,46 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | 1 | 122.613.108,11 | 110.703.151,22 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 2.650.261,54 | 1.358.016,94 |
| TOTAL | | 122.613.108,11 | 110.703.151,22 | TRIBUTÁRIAS | | 800.318,30 | 1.028.258,09 |
| | | | | CONTRIBUIÇÕES | | 800.318,30 | 1.028.258,09 |
| | | | | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 414.328,09 | 325.326,80 |
| | | | | PREMIAÇÕES | | 39.634,30 | 9.490,00 |
| | | | | RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES | | 260.000,00 | 240.000,00 |
| | | | | INCENTIVOS | | 48.600,00 | 25.829,10 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 66.093,79 | 50.007,70 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | 2 | 119.663.398,97 | 108.256.050,09 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | 3 | 2.949.709,14 | 2.447.101,13 |
| | | | | TOTAL | | 122.613.108,11 | 110.703.151,22 |

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA
 LIMA:05294342456

Assinado de forma digital por LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA
 PREFEITO
 052.943.424-56

ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
 FERREIRA:06166003480

Assinado de forma digital por ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480

ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
 CONTADOR
 061.660.034-80

PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: CLARICE PAULINO DA SILVA OLIVEIRA, LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 44596687-0b77-4712-b0f0-5a05a38c45d5

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | 4 | 2.990.984,59 | 2.392.837,34 |
| INVESTIMENTOS | | 2.990.984,59 | 2.392.837,34 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | 5 | 4.424.534,31 | 3.990.100,33 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | | 4.424.534,31 | 3.990.100,33 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO | 6 | 92.100,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS) | | 92.100,00 | 0,00 |

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456
Assinado de forma digital por LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA
PREFEITO
052.943.424-56

ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480
Assinado de forma digital por ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480

ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
CONTADOR
061.660.034-80



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DA GAMELEIRA

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal da Gameleira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a Entidade máxima de administração pública no Município, sendo a sede do Poder Executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.343.902/0001-47, estando atualmente localizada na rua 13 de dezembro, s/n, Centro da Gameleira, representando Entidade máxima na administração pública no referido Município, sendo a sede do Poder Executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2022, o Município da Gameleira conta com 18.214 habitantes e sua economia baseia-se no cultivo da cana de açúcar, milho, mandioca, feijão mas tem um boa produção de borracha, limão, manga, maracujá.. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação Federal e Estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso Município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://gameleira.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município da Gameleira integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal Gameleira e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa Portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais



estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.231/2022 de 07/12/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 1.223/2022 de 15/09/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 1.230/2022 de 07/12/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual da Gameleira para o exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

As secretarias municipais são:

- Gabinete do Prefeito;
- Secretaria da Fazenda;
- Secretaria de Administração;
- Secretaria de Governo e Articulação;
- Secretaria de Educação e Cultura;
- Secretaria de Esportes, Juventude e Turismo;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Desenvolvimento Social e Política da Mulher;
- Secretaria de Infraestrutura e Serviços Urbanos;
- Secretaria de Agricultura, Reforma Agrária e Meio Ambiente;
- Fundo Municipal de Assistência ao Idoso;
- Fundo da Criança e do Adolescente;
- Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul;

Entidades abrangidas:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Câmara Municipal dos Vereadores;
- Serviço Autônomo de Água e Esgoto da Gameleira – SAAEG

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://gameleira.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração



das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, revelando o resultado patrimonial.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2022 e 2023 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas, sendo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria: Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Contribuições: Constitui prestação em dinheiro (pecuniária), cujo pagamento é obrigatório (compulsoriedade), instituída por lei municipal ou do Distrito Federal, não se caracterizando como sanção de ato ilícito e sendo cobrada por meio de atividade administrativa plenamente vinculada.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.



Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais.

Valorização e Ganhos com Ativos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo:

Pessoal e Encargos: além dos registros das despesas executadas com a remuneração do pessoal ativo da entidade e os encargos patronais, neste grupo temos o registro patrimonial das obrigações com provisão de 13º salário e férias, e seus respectivos encargos patronais, que são registrados mensalmente mediante informações encaminhadas pelo setor de pessoal.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas: Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo: Consiste na variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com incorporação de passivos.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesa com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.



1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 4.308.003,54 | 3.336.229,91 |
| IMPOSTOS | | 3.332.346,52 | 2.851.661,64 |
| TAXAS | | 975.657,02 | 484.562,27 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 88.849,15 | 105.888,21 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | | 88.849,15 | 105.888,21 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 1.927.191,95 | 2.070.574,92 |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | | 1.927.191,95 | 2.070.574,92 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 3.356.205,33 | 2.160.476,70 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 2.177.252,23 | 1.304.156,85 |
| VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | | 780.826,86 | 481.591,35 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 398.126,24 | 373.668,50 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 107.856.119,00 | 101.060.666,63 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 17.398.152,18 | 19.091.321,98 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 90.457.966,82 | 81.969.344,65 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 561.481,93 | 959.211,10 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 561.481,93 | 959.211,10 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 4.515.257,21 | 1.009.941,75 |
| RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES | | 0,00 | 20.000,00 |
| REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS | | 2.592.329,31 | 0,00 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 1.922.927,90 | 989.941,75 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | 1 | 122.613.108,11 | 110.703.151,22 |
| TOTAL | | 122.613.108,11 | 110.703.151,22 |

NOTA 1 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 122.613.108,11. No exercício de 2022 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 110.703.151,22.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercicio Atual | Exercicio Anterior |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS | | 54.328.574,26 | 50.405.833,88 |
| REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 42.011.511,37 | 37.842.486,88 |
| ENCARGOS PATRONAIS | | 12.312.608,51 | 12.296.400,11 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 4.454,38 | 266.946,99 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 584.561,78 | 593.100,88 |
| APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 378.167,88 | 395.480,66 |
| PENSÕES | | 204.058,70 | 197.622,22 |
| OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 2.335,20 | 9,00 |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 28.863.533,46 | 24.765.466,22 |
| USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 11.617.990,16 | 10.198.000,99 |
| SERVIÇOS | | 17.223.764,98 | 14.560.000,11 |
| DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 21.778,32 | 7.308,12 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 280.556,72 | 28.800,44 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 280.556,72 | 28.800,44 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 26.759.225,34 | 28.305.700,88 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 17.398.152,18 | 19.091.300,88 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 9.237.520,16 | 9.080.500,66 |
| TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS | | 123.553,00 | 133.800,44 |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 7.632.301,02 | 2.803.400,00 |
| REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS | | 4.982.039,48 | 1.445.400,66 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 2.650.261,54 | 1.358.016,44 |
| TRIBUTÁRIAS | | 800.318,30 | 1.028.258,99 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 800.318,30 | 1.028.258,99 |
| CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 414.328,09 | 325.326,00 |
| PREMIAÇÕES | | 39.634,30 | 9.490,00 |
| RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES | | 260.000,00 | 240.000,00 |
| INCENTIVOS | | 48.600,00 | 25.829,00 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 66.093,79 | 50.007,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | 2 | 119.663.398,97 | 108.256.050,09 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | 3 | 2.949.709,14 | 2.447.101,13 |
| TOTAL | | 122.613.108,11 | 110.703.151,22 |

NOTA 2 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 119.663.398,97. No exercício de 2022 o valor foi de R\$ 108.256.050,09.

NOTA 3 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 2.949.709,14, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | 4 | 2.990.984,59 | 2.392.837,24 |
| INVESTIMENTOS | | 2.990.984,59 | 2.392.837,24 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | 5 | 4.424.534,31 | 3.990.100,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | | 4.424.534,31 | 3.990.100,00 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO | 6 | 92.100,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS) | | 92.100,00 | 0,00 |

NOTA 4 – INCORPORAÇÕES DE ATIVO: As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 2.990.984,59 (2.877.106,27 relativo a diferença do imobilizado anterior com o atual), referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00, mais (21.778,32 relativo a diferença da depreciação do imobilizado do exercício anterior com o atual), mais (92.100,00 alienação relativa ao leilão de bens).

NOTA 5 – DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: A desincorporação de passivos num total de R\$ 4.424.534,31 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos com o INSS, detalhados na Dívida Fundada e contabilizados como despesa de capital no grupo 4.6.00.00.

NOTA 6 – DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO: A desincorporação de ativos num total de R\$ 92.100,00 refere-se as receitas arrecadadas através de leilão.

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

3.1 Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA | | | |
|---|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) | |
| | | 2023 | 2022 |
| 1º | Impostos, Taxas e Contribuições | 4.308.003,54 | 3.336.226,91 |
| 2º | Transferências Intra Governamentais | 17.398.152,18 | 19.091.321,98 |
| 3º | Transferências Inter Governamentais | 90.457.966,82 | 81.969.346,65 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) | |
| | | 2023 | 2022 |
| 1º | Pessoal e Encargos | 54.328.574,26 | 50.405.833,26 |
| 2º | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 28.863.533,46 | 24.765.476,22 |
| 3º | Transferências e Delegações Concedidas | 26.759.225,34 | 28.305.727,48 |

3.2 VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM

3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

3.6 Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior

3.6.1 Incorporação de Ativos

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Aquisição de estoques | 0,00 | 0,00 |
| Aquisição de bens móveis | 1.788.358,17 | 1.488.933,10 |
| Construção e aquisição de bens imóveis | 1.202.626,42 | 903.904,24 |
| Aquisição de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Outras incorporações de ativos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 2.990.984,59 | 2.392.837,34 |



3.6.2 Desincorporação de passivos

| Descrição | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Amortização da dívida pública | 4.424.534,31 | 3.990.100,33 |
| Amortização de precatórios | 0,00 | 0,00 |
| Outras desincorporações de passivos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 4.424.534,31 | 3.990.100,33 |

3.6.3 Desincorporação de Ativo

| Descrição | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|------------------|-------------|
| Alienação de Bens/Amortização | 92.100,00 | 0,00 |
| TOTAL | 92.100,00 | 0,00 |

3.6.4 Incorporação de Passivos

| Descrição | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Operação de Crédito | 0,00 | 0,00 |
| Outras incorporações de passivos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 |

3.6.5 Desincorporação de ativos

| Descrição | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Cobrança da dívida ativa | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de estoques | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens móveis | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens imóveis | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Recebimento de empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Outras desincorporações de ativos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 |

3.7 Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2023.

3.8 Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2023.

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|---|------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | LOA | SETOR DE CONTABILIDADE | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | |
|--|--|
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para |



| | | | | |
|---------------------|---|-------------------|-------------|----------------|
| | perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SETOR FINANCEIRO | SETOR DE FINANÇAS | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO | TRIBUTAÇÃO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO | TRIBUTAÇÃO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE INFORMAÇÃO | FINANCEIRO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de | | | |



| empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | | |
|--|--------------------|-------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SETOR FINANCEIRO | FINANCEIRO | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |
| 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.). | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PESSOAL | RH DO MUNICÍPIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | ALMOXARIFADO | SETOR DE COMPRAS/ALMOX. | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | GESTÃO | GESTÃO PÚBLICA | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP



| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB | | | | | |
|--|---------|--|-----------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS | | | | | |
|---|---------|--|-----------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA | | | | | |
|---|---------|--|-----------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA | | | | | |
|--|---------|--|-----------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS | | | | | |
|---|---------|--|-----------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS | | | | | |
|--|---------|---------|----------------|-------------|----------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | GESTÃO | GESTÃO PÚBLICA | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|----------------|-----------|
| Ação | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|----------------|-----------|
| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456
Assinado de forma digital por LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456

Leandro Ribeiro Gomes de Lima
Prefeito



Clarice Paulino da Silva
Controlador Interno

ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480
Assinado de forma digital por ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480

Allen Waldir Ramos Ferreira
Contador CRC PE nº 023266/O-4

